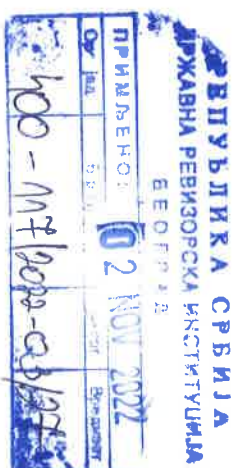


РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ВЛАДА
Генерални секретаријат Владе
08Број: 400-00-8735/2022
01. новембар 2022. године
Немањина 11
Београд



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Генерални секретаријат Владе, Немањина 11, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАНЉАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИДНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Генералног секретаријата Владе, Београд за 2021. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-117/2022-03/26 од 26. јула 2022. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене нагазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене нагазима приоритета I, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Расходи исказани у Извештају о извршењу буџета –Образац 5 су исказани на неодговарајућим економским класификацијама што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 3. и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и то у оквиру економске класификације 423900-Остале опште услуге уместо на економској класификацији 422200- Трошкови службених путовања у иностранству у износу од 1.739 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Извршене неопходне исправке прекићењем на одговарајући konto у току ревизије у износу од 1.475 хиљада динара. Плаћања у 2022. години вршена са konta 422200- Трошкови службених путовања у иностранство у складу са препоруком да се расходи извршавају и евидентирају у складу са Правилником и Контном плану- изнајмљивање возила на службеном путу
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за плаћање са документацијом, трошкови на службеном путу у иностранству изводи из 2022. године

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Расходи исказани у Извештају о извршењу буџета –Образац 5 су исказани на неодговарајућим економским класификацијама што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 3. и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и то у оквиру економске класификације 423900- Остале опште услуге уместо на економској класификацији 423600- Услуге за домаћинство и угоститељство
2.	Опис мере исправљања	Извршене неопходне исправке прекићењем на одговарајући konto у току ревизије . Плаћања у 2022. години вршена са konta 423600- Услуге за домаћинство и угоститељство у складу са препоруком да се расходи извршавају и евидентирају у складу са Правилником и Контном плану
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за плаћање са документацијом, изводи из 2022. године

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Расходи исказани у Извештају о извршењу буџета –Образац 5 су исказани на неодговарајућим економским класификацијама што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 3. и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и то у оквиру економске класификације 423900- Остале опште услуге уместо на економској класификацији 423400- Услуге информисања
2.	Опис мере исправљања	Извршене неопходне исправке прекићењем на одговарајући konto у току ревизије . Плаћања у 2022. години вршена са konta 423400- Услуге информисања у складу са препоруком да се расходи извршавају и евидентирају у складу са Правилником и Контном плану
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за плаћање са документацијом, изводи из 2022. године

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Расходи исказани у Извештају о извршењу буџета –Образац 5 су исказани на неоговарајућим економским класификацијама што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 3. и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и то у оквиру економске класификације 423900- Остале опште услуге уместо на економској класификацији 425200- Текуће поправке и одржавање опреме
2.	Опис мере исправљања	Извршене неопходне исправке прекњижењем на олговарајући конто у току ревизије . Плаћања у 2022. години вршена са конта 425200- Текуће поправке и одржавање опреме у складу са препоруком да се расходи извршавају и евидентирају у складу са Правилником и Контном плану-изнајмљивање возила на службеном путу
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Напозн за плаћање са документацијом, изводи из 2022. године

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Расходи исказани у Извештају о извршењу буџета –Образац 5 су исказани на неоговарајућим економским класификацијама што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 3. и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и то у оквиру економске класификације 423900- Остале опште услуге уместо на економској класификацији 424300- Медицинске услуге
2.	Опис мере исправљања	У 2022. години на основу Закључка Владе обезбеђена су средства на апропријацији 465000-Остале доплатије и трансфери ради накнаде трошкова насталих услед изменених услова рада за покривање материјалних трошкова. Генерални секретаријат ће услуге систематског прегледа у 2022. години спровести по препоруци са конта 4243-медицинске услуге јер до подношење одазивног извештаја нисмо имали ову врсту трошка
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за плаћање са документацијом, изводи из 2022. године

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Расходи исказани у Извештају о извршењу буџета –Образац 5 су исказани на неоговарајућим економским класификацијама што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 3. и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и то у оквиру економске класификације 423900- Остале опште услуге уместо на економској класификацији 426800- Материјал за одржавање хигијене и утопштељство
2.	Опис мере исправљања	До подношења Одазивног извештаја Генерални секретаријат није имао ову врсту трошка али ће се поступити у складу са препоруком да се расходи извршавају и евидентирају у складу са Правилником и Контном плану
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Није било плаћања у 2022. години

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Расходи исказани у Извештају о извршењу буџета –Образац 5 су исказани на неодговарајућим економским класификацијама што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 3. и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и то у оквиру економске класификације 426900- Материјал за посебне намене уместо на економској класификацији 426100- Административни материјал
2.	Опис мере исправљања	Извршене неопходне исправке прекидањем на одговарајући конто у току ревизије . Плаћања у 2022. години вршена са конта 426100- Административни материјал у складу са препоруком да се расходи извршавају и евидентирају у складу са Правилником и Контном плану
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Надлоги за плаћање са документацијом, набавка тонера изводи из 2022. године

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Билансу стања на дан 31.12.2021. године Генерални секретаријат је исказао средства у износу од 47.209 хиљада динара на економској класификацији 121200- Издвојена новчана средства и акредитиви, уместо на економској класификацији 121100-Жиро и текући рачуни, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	У току ревизије откљоњена неправилност а у 2022. години финансијска имовина књижеана у складу са датом препоруком
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Промет књижеана конта 121100- Жиро и текући рачуни у 2022. години

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Билансу стања на дан 31.12.2021. године Генерални секретаријат је није стање средстава на динарском рачуну Донаторска средства за мигранте број: 840-3961721-84 у износу од 307 хиљада динара на економској класификацији 121700-Остала новчана средства и није исказао стање на Девизном рачуну – конто 121400 у износу од 75 хиљада динара (83.298,00 јапанских јена , што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	У току ревизије откљоњена неправилност а у 2022. години финансијска имовина књижеана у складу са датом препоруком. У току је процедуре гашења наведених подрачуна
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Бруто промет књижеана конта 121000

Грешке, неправилности и потребна исказивања које су обухваћене нагазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

<p>РБ Грешка, неправилност или потребно исказивање</p>	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p>
<p>1 Генерални секретаријат Владе није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле у делу који се односи на Управљање ризицима и Праћење и процена система, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору</p>	<p>Генерални секретаријат је у поступку контроле донео и доставио Државној ревизорској институцији Одлуку о одређивању лица задуженог за успостављање система финансијског управљања и контроле и Одлуку о образовању радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле. Генерални секретаријат је у процесу доношења Акционог плана којим ће се у потпуности покрити активност везане за успостављање и контролу са посебин акцентом на Управљање ризицима и Праћење и процена система Период у којем се планира предузимање мера исправљања- Трајно</p>	<p>Руководилац за финансијско управљање и контролу</p>	<p>Предузете су активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле</p>
<p>2 Генерални секретаријат Владе није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким унутшњима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. наведеног правилника</p>	<p>Генерални секретаријат ће извршити успостављање интерне ревизије на један од могућих начина дефинисаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким унутшњима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Уколико се добије сагласност за додатно радно ангажовање формираћемо Групу за интерну ревизијући ће се обављање</p>	<p>Руководилац за финансијско управљање и контролу</p>	<p>Мера ће бити предузета у наредном периоду а најдуже до краја 2024</p>

	<p><i>интерне ревизије обављати од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија</i></p>		
3			

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ЗАМЕНИК

ГЕНЕРАЛНОГ СЕКРЕТАРА

Тажара Стојчевић



(потпис)